

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2016 год

## 1. Сведения о предприятии.

1.1. Полное наименование предприятия до акционирования: Муниципальное унитарное предприятие «Ярославский городской энергосбыт» города Ярославля. Сокращенное наименование МУП «Яргорэнергосбыт» г.Ярославля

1.2. Юридический адрес: 150055, г. Ярославль, ул. Красноборская, д.5., кор.1

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 150055, г. Ярославль, ул. Красноборская, д.5., кор.1

1.4. Дата государственной регистрации: 05 апреля 2006 года, свидетельство о государственной регистрации серия 76 №002450165, основной государственный регистрационный номер № 1067604058092. ИНН/КПП 7604088265/760301001.

1.5. Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения предприятия.

1.6. Уставный капитал предприятия составляет 65 326 000 (Шестьдесят пять миллионов триста двадцать шесть тысяч) рублей, сформированный за счет закрепления за ним на праве хозяйственного ведения имущества собственником.

1.7. Собственником имущества предприятия является город Ярославль в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии г. Ярославля, осуществляющий свои полномочия от имени мэрии города Ярославля в лице структурных подразделений

1.8. Учредители предприятия: город Ярославль в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля -100 процентов уставного капитала.

1.9. Предприятие является членом саморегулируемой организации (СРО) «Межрегиональное объединение строительных организаций», свидетельство о допуске №0102.00-2010-7604088265-С-225 от 14.09.2010 г., №0102.01-2013-7604088265-С-225 от 27.02.2013 г., № 0102.02-2015-7604088265-С-225 от 02.12.2015; членом саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Объединение проектировщиков «Развитие» (СРО НП «ОП Развитие»), свидетельство о допуске № 0266-2013-7604088265-П-139 от 25.03.2013г.

1.10. Предприятие осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию. Это производство тепловой энергии (РК-5). Лицензия № ВП-18-001133(С) от 18.11.2010г. на эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов. С мая 2016 этот вид деятельности прекращен в связи с переводом потребителей на индивидуальное отопление.

1.11. Предприятие подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ст. 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ « Об аудиторской деятельности».

1.12. Директор предприятия является единоличным исполнительным органом предприятия, назначается мэром г. Ярославля в соответствии с правовыми актами гражданского самоуправления. В 2016 году директор – Зарубин Сергей Николаевич.

1.13. Контроль за деятельностью предприятия осуществляется Комитетом по управлению муниципальным имуществом мэрии г. Ярославля, структурными подразделениями мэрии г. Ярославля и другими уполномоченными органами.

## 2. Основные элементы учетной политики предприятия

### 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, отражающей нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия и результаты

хозяйственной деятельности за отчетный период, осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

2.1.2. Срок полезного использования основных средств определяется: исходя из ожидаемого срока их полезного использования; исходя из периода их эксплуатации у предыдущего собственника; исходя из нормативно-правовых ограничений их использования (на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 с учетом изменений, внесённых постановлением Правительства РФ от 24 февраля 2009 года № 165).

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным способом.

2.1.4. Основными средствами признаются активы со стоимостью более 40 000 рублей и сроком полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.6. При списании материалов применяется метод списания по средней взвешенной себестоимости с детализацией по каждому подразделению.

При использовании данного метода рассчитывается средняя стоимость отдельно по каждой номенклатуре за месяц в разрезе подразделений (мест хранения). При расчете используется метод списания материала в момент отпуска в производство (среднескользящая оценка), а затем при закрытии месяца производится регламентная операция корректировки среднескользящей оценки до средневзвешенной.

2.1.7. Предприятие создаёт резерв по сомнительным долгам. В бухгалтерском учете резерв создается на основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Если в отношении просроченной задолженности на отчетную дату у организации имеется уверенность в ее погашении, то резерв не создается (письмо Минфина России от 27.01.2012 года № 07-02-18/01). Решение о величине резерва принимается комиссией, назначенной приказом руководителя.

Признаки неплатежеспособности дебиторов (критерии вероятности погашения долгов), при наличии которых организация включает их задолженность в резерв:

1- Срок погашения задолженности по договору не наступил – резерв 0%.

2- Срок погашения задолженности по договору наступил, просрочка менее 45 дней, имеется положительная история платежей данного должника, - резерв 0%.

3- Срок погашения задолженности по договору наступил, просрочка 45 - 90 дней, имеется положительная история платежей данного должника, либо частичная оплата, либо наличие исполнительного листа - резерв 0%.

4- Срок погашения задолженности по договору наступил, просрочка более 90 дней, имеется положительная история платежей данного должника, либо частичная оплата, либо наличие исполнительного листа - резерв 0%.

5- Срок погашения задолженности по договору наступил, просрочка более 90 дней, нет положительной истории платежей данного должника, согласно выписке ЕГРЮЛ предприятие существует, нет исполнительного листа - резерв 50%.

6- Срок погашения задолженности по договору наступил, просрочка более 90 дней, нет положительной истории платежей данного должника, согласно выписке ЕГРЮЛ предприятие в стадии банкротства, либо ликвидации, нет исполнительного листа - резерв 100%.

Предприятие создает резервы на предстоящую оплату отпусков работников в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.15 ПБУ 8/2010 исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного на конец каждого месяца. Сумма отчислений в резерв по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца в следующем порядке:

резерв=(28+n)/12 дня x средний дневной заработок работника+страховые взносы, начисленные на сумму резерва, где n-количество дополнительных дней отпуска, предоставляемых работнику по законодательству и коллективному договору. Рассчитывается по каждому работнику, затем суммируется.

Средний дневной заработок исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

При этом среднедневной заработок исчисляется по правилам, установленным Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

При расчете оценочного обязательства учитываются дополнительные отпуска.

Расходы на учебные отпуска списываются единовременно в состав расходов при их начислении.

2.1.8. Предприятие не создает резерва на ремонт основных средств.

2.1.9. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

## 2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Предприятие определяет налоговую базу по НДС по дате отгрузки товаров (работ, услуг.).

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании материалов применяется метод списания по средней взвешенной себестоимости в разрезе подразделений( мест хранения).

2.2.4. Срок полезного использования основных средств определяется: исходя из ожидаемого срока их полезного использования; исходя из периода их эксплуатации у предыдущего собственника; исходя из нормативно-правовых ограничений их использования (на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 с учетом изменений, внесённых постановлением Правительства РФ от 24 февраля 2009 года № 165).

2.2.5. Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным способом. По предметам лизинга применяется коэффициент ускоренной амортизации 2 и 2,5 согласно договорам лизинга. По объектам основных средств стоимостью до 100 тыс.рублей амортизация не начисляется. Стоимость списывается на затраты в момент принятия основного средства к учету.

2.2.6. Начиная с 2013 года резерв по сомнительным долгам не создается.

2.2.7. Резерв на предстоящую оплату отпусков работников создается на основании сметы, утвержденной руководителем. Предельная сумма отчислений в резерв определяется с учетом взносов на обязательное страхование.

2.2.8. Предприятие не создает резервы на ремонт основных средств.

2.2.9. При отнесении процентов по долговым обязательствам в рублях к расходам предприятие применяет предельный норматив, рассчитанный исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на коэффициент, определенный п.1.1 ст. 269 НК РФ.

2.2.10. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, списание производится пропорционально календарным дням (п. 6 ст. 272 НК РФ).

2.2.11. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники, программы 1с. Налоговые разницы формируются сводно по группам затрат.

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия**

3.1. В 2016 году предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

- передача тепловой энергии и обслуживание тепловых сетей расположенных, на территории г. Ярославля;
- производство тепловой энергии собственной котельной предприятия и ее реализация потребителям;
- реализация ГВС,
- инвестиционная деятельность согласно инвестпрограмме, утвержденной муниципалитетом;
- установка приборов учета тепловой энергии в многоквартирных домах согласно закону от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации",
- прочая деятельность: платные услуги, оказываемые сторонним организациям.

3.2. На основании п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и Письма Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01 приводим следующие данные:

в составе затрат учтены расходы на собственное потребление электроэнергии в сумме 8 646 тыс. рублей, против 6 351 тыс. руб. прошлого года., теплоэнергии в сумме 12 178 тыс. руб. против 9451 тыс. руб. прошлого года.

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России N ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 N 07-02-18/01.

Предприятие в процессе своей деятельности оказывает негативное воздействие на окружающую среду от следующих объектов:

- Котельная РК-5
- Автотранспорт
- Прочие нежилые помещения

За 2016 год плата за негативное воздействие не оплачивается.

За 2015 год плата за негативное воздействие в пределах норматива составила 69 тыс. руб., сверх норматива нет.

### **4. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### **4.1 Бухгалтерский баланс:**

Лизинговое имущество учитывается на балансе предприятия, счет учета 01.01.2. В лизинг приобретены автотранспортные средства:

- Экскаватор погрузчик Коматсу, договор лизинга с ООО Северо-западное лизинговое агентство от 23.06.2011 года (переименовано ЗАО "Сбербанк Лизинг Норд"). Сумма лизинговых платежей по всему сроку лизинга 5 585,8 тыс. рублей с НДС.

– Автомобили ГАЗ в количестве 6 штук, договор лизинга с ООО Транспортная лизинговая компания от 19.11.2011 года. Сумма лизинговых платежей по всему сроку лизинга 6 904,7 тыс. рублей с НДС.

– Экскаватор погрузчик Джон Дир, договор лизинга с ООО Транспортная лизинговая компания от 04.10.2012 года. Сумма лизинговых платежей по всему сроку лизинга 3 980,7 тыс. рублей с НДС.

– Грузопассажирский автомобиль с крано-манипуляторной установкой (Автомобиль ГАЗ-3309 переделан в авт. Чайка-сервис 2784 ED), договор лизинга с ООО Транспортная лизинговая компания от 20.03.2013 года. Сумма лизинговых платежей по всему сроку лизинга 1 431,8 тыс. рублей с НДС.

– Грузопассажирский самосвал с крано-манипуляторной установкой КМУ (Автомобиль ГАЗ 3309), договор лизинга с ООО Транспортная лизинговая компания от 20.03.2013 года. Сумма лизинговых платежей по всему сроку лизинга 1 598,2 тыс. рублей с НДС.

– Экскаватор на пневмоходу Джон Дир 325К, договор лизинга с ООО Транспортная лизинговая компания от 18.04.2013 года. Сумма лизинговых платежей по всему сроку лизинга 2 580,7 тыс. рублей с НДС.

После уплаты всех лизинговых платежей и выкупа части имущества, по состоянию на 01 января 2016 года в лизинге находились следующие транспортные средства:

– Грузопассажирский автомобиль с крано-манипуляторной установкой (Автомобиль ГАЗ-3309 переделан в авт. Чайка-сервис 2784 ED).

– Грузопассажирский самосвал с крано-манипуляторной установкой КМУ (Автомобиль ГАЗ 3309).

– Экскаватор на пневмоходу Джон Дир 325К.

По состоянию на 31.12. 2016 года все лизинговое имущество выкуплено .

В строке 1150 включены кроме основных средств вложения во внеоборотные активы в сумме 13 996 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2016 года, учтенная по условиям договора 438 160 тыс.руб. ( 47,6% от общей выручки, показатель дефицита денежных средств). Задолженность государственных и муниципальных предприятий составила 9 038 тыс.руб. Самый большой должник ОАО ТГК-2 246 040 руб.(26,7% от общей выручки, показатель зависимости от одного дебитора). Дебиторская задолженность выросла на 10 % от конца прошлого года. Просроченная задолженность составляет 98 758 тыс. руб.(22,5% от общей задолженности).

Дебиторская задолженность на 31.12.2016 года за минусом резерва по сомнительным долгам составила 421 105 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по балансу на 31.12.2016 года 194 680 тыс. руб, в т.ч. просроченная 978 тыс.руб. Соотношение между кредиторской и дебиторской задолженностью 46% .

#### 4.2. Отчет о финансовых результатах:

Выручка (без учета НДС) за отчетный период составила 920 829,6 тыс. руб., в т.ч.

от передачи тепловой энергии – 792 087,8 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 86% от суммы общей выручки.

от производства тепловой энергии – 76,2 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет менее 0,1 % от суммы общей выручки;

от реализации ГВС- 2 630,3 тыс. руб. что составляет 0,3% от суммы общей выручки ;

от установки общедомовых приборов учета – 32 007 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 3,5% от суммы общей выручки;

от инвестиционной программы – 68 156,5 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 7,4 % от общей суммы выручки;

от прочей деятельности – 25 871,8 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 2,8 % от общей суммы выручки;

Выручка (без учета НДС) за 2015 год составила 838 814 тыс. руб., в т.ч.

от передачи тепловой энергии – 674 098,3 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 80,4% от суммы общей выручки.

от производства тепловой энергии – 117,7 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет менее 0,1 % от суммы общей выручки;

от установки общедомовых приборов учета – 84 662,5 тыс. руб.(без учета НДС), что составляет 10,1 % от общей суммы выручки;

от обслуживания бесхозных сетей – 588,6 тыс. руб.(без учета НДС), что составляет 0,1 % от общей суммы выручки;

от инвестиционной программы – 70 840,4 тыс. руб.(без учета НДС), что составляет 8,4 % от общей суммы выручки;

от прочей деятельности – 8 506,4 тыс. руб. (без учета НДС), что составляет 1,0 % от общей суммы выручки;

Увеличение выручки за 2016 год к аналогичному периоду 2015 года на 9,8 % .

За отчетный период предприятием получена прибыль до налогообложения в размере 10 527 тыс. руб., за 2015 год – 10 991 тыс. руб.

От основной деятельности за 2016 года получена прибыль в размере 15 473 тыс. руб.

По прочей деятельности получен убыток 4 945 тыс. руб.

Данные по расчету текущего налога на прибыль приведены в таблице.

Наименование	Сумма
<b>Данные бухгалтерского учета</b>	
<i>1. Основная деятельность</i>	
1.1 Доходы (нетто)	920 829 630,86
1.2 Расходы	905 356 676,38
1.3 Прибыль от основной деятельности	15 472 954,48
<i>2. Прочие доходы и расходы</i>	
2.1 Прочие доходы (нетто)	60 842 593,69
2.2 Прочие расходы	65 787 827,35
2.3 Прибыль от прочей деятельности	-4 945 233,66
3. Финансовый результат по БУ	10 527 720,82
<b>Условный расход(доход) Д99 К 68.04.2 (Д68.04.2К99)</b>	<b>2 105 544,16</b>
<b>Корректировка УР(УД) до текущего налога на прибыль</b>	
ПНА Д 68.04.3 К 99	-
ПНО Д 99 К 68.04.3	6 557 340,44
ОНО Д 68.04.3 К 77	- 267 244,47
ОНА Д 09 К 68.04.3	2 370 957,49
	11 301 086,57
<i>Налоговый убыток за 2008 г. ОНА Д 68.04.2 К 09</i>	-
<i>Налоговый убыток за 2011 г. ОНА Д 68.04.2 К 09</i>	-
<i>Налоговый убыток за 2012 г. ОНА Д 68.04.2 К 09</i>	- 9 930 887,60
<i>Налоговый убыток за 2013 г. ОНА Д 68.04.2 К 09</i>	- 1 370 198,97
<i>Налоговый убыток за 2014 г. ОНА Д 68.04.2 К 09</i>	
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>0,00</b>

#### 4.3. Отчет о движении денежных средств

Данный отчет составлен с учетом ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». НДС учтен свернуто с суммы 14 438 тыс. руб. в строке 4121.

#### 5. Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах .

Пояснения состоят из следующих разделов:

##### 5.1. Основные средства

В сведения 2015 года внесены изменения в разбивке по группам учета на основании рекомендаций КСП мэрии города Ярославля.

##### 5.2. Запасы

##### 5.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

##### 5.4 Финансовые вложения.

При отражении информации о движении дебиторской, кредиторской задолженности в течение года (поступило, выбыло) данные раскрыты без учета дебиторской, кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

##### 5.5. Затраты на производство.

В строку прочие затраты включены потери теплоэнергии:

2016 год - 314 206 тыс. руб.; 2015 год – 266 552 тыс. руб.

##### 5.6. Оценочные обязательства.

##### 5.7 Расшифровка строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах.

##### 5.8 Обеспечение обязательств.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2016 составляет 456 человек. Средняя заработная плата 33 125,82 руб. Средняя зарплата руководителя 102 365,34 руб. с учетом социальных выплат.

На основании рекомендации, содержащейся в Информации Минфина России от 22.06.2011 N ПЗ-5/2011 "О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации", в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, повышения прозрачности деятельности организации приводятся сведения о забалансовых счетах:

Сумма арендованных основных средств (счет 001.1) на 31.12.2016 года – 74 515 тыс. руб., на 31.12.2015 – 14 545 тыс. руб.

Директор \_\_\_\_\_



С.Н. Зарубин

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_



А.С. Березина